

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 08/08/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA USL TOSCANA SUD EST

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr. Simone Paoloni - Presidente, presente;

Dr. Luca Civitelli - Componente, presente;

Dr. Fabio Calvellini - Componente, presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 861 del 01/08/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/08/2023 , con nota prot. n. 0183109

del 02/08/2023 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2023, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.843.539.095,00	€ 1.776.132.477,00	€ 1.876.632.510,00	€ 33.093.415,00
Costi della produzione	€ 1.864.747.367,00	€ 1.735.931.353,00	€ 1.833.235.560,00	€ -31.511.807,00
Differenza + -	€ -21.208.272,00	€ 40.201.124,00	€ 43.396.950,00	€ 64.605.222,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.493.051,00	€ -2.534.635,00	€ -2.105.693,00	€ 387.358,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.853.625,00			€ -2.853.625,00
Risultato prima delle Imposte	€ -20.847.698,00	€ 37.666.489,00	€ 41.291.257,00	€ 62.138.955,00
Imposte dell'esercizio	€ 38.867.308,00	€ 37.666.489,00	€ 41.291.257,00	€ 2.423.949,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -59.715.006,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.715.006,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 33.093.415,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	maggiori contributi fondo indistinto da Regione Toscana	€ 110.610.966,00
	minori contributi fondo vincolato da Regione Toscana	€ -32.289.326,00
	minori contributi extra fondo	€ -16.961.368,00
	minori contributi extra LEA	€ -10.280.518,00
	minori utilizzo fondo per quote inutilizzate anni precedenti	€ -7.371.155,00
	minore mobilità attiva extra regione	€ -19.326.392,00
	maggiori rimborsi per payback farmaceutico	€ 20.684.865,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c.)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -31.511.807,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	minore mobilità passiva extra regione	€ -6.538.331,00
	minore accantonamento per svalutazione crediti	€ -917.440,00
	minore variazione delle rimanenze	€ -3.458.222,00
	minori accantonamenti per quote inutilizzate fondi finalizzati	€ -3.947.317,00
	minori accantonamenti per rinnovi contrattuali personale comparto	€ -13.391.280,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 387.358,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	minori costi per interessi su mutui	€ -388.196,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -2.853.625,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -15.909.571,00
	oneri straordinari	€ 13.055.946,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

la Regione Toscana con DGR n. 7 del 09/01/2023 ha disposto la "Assegnazione iniziale di Fondo Sanitario Regionale Indistinto per l'esercizio 2023 alle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale" determinando in € 1.469.682.990,34 l'importo per l'Azienda Usl Sud Est. Nel 2022 l'assegnazione iniziale era stata pari ad € 1.425.018.194.

Con nota della Direzione Generale Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale prot. n. AOO_GRT/PD_0164523 del 31/03/2023, a firma del Dirigente responsabile del Settore Bilanci e monitoraggio economico del S.S.R., sono state fornite le Linee Guida per la redazione dei bilanci preventivi 2023 che contengono l'autorizzazione per l'Azienda Usl Sud Est ad iscrivere ulteriori contributi regionali (cfr. pagine 6 e 7 delle Linee Guida), e precisamente: € 164.832.427,34 di ulteriore Fondo Sanitario Indistinto oltre ad € 42.539.436,45 a titolo di Fondo Sanitario Vincolato, il totale complessivo di queste voci è pari ad € 1.677.054.854,13 nel preventivo 2022 tale cifra era di € 1.538.295.622.

Nella voce di bilancio "Concorsi, recuperi e rimborsi" è compreso il payback sulla spesa farmaceutica; a tal proposito le Linee Guida, sottolineano che, non avendo al momento della redazione delle stesse alcuna certezza sull'importo che potrà essere iscritto nel bilancio della Regione e, di conseguenza, in quelli delle aziende sanitarie a titolo di ricavo per payback relativo alla spesa farmaceutica ospedaliera, si ritiene prudente non prevedere alcun ricavo di tale origine. Minori incertezze riguardano invece la possibilità di contabilizzare, come avvenuto regolarmente negli anni scorsi, l'ulteriore payback relativo alla spesa farmaceutica territoriale (quindi a favore delle sole aziende USL); l'Azienda Usl Sud Est è pertanto autorizzata ad iscrivere a tale titolo € 12.110.143,90, di cui € 7.474.411,57 conto AA0910 ed € 4.635.732,33 conto AA 920, come risulta da pag. 9 delle Linee Guida.

Per la prima volta nel bilancio preventivo 2023, in virtù dell'articolo 18 del D.L. n.115/2022 (che modifica il D.L. n. 78/2015) e dell'adozione da parte del Ministero della Salute del D.M. 6 luglio 2022, le aziende sanitarie sono autorizzate ad iscrivere ricavi a titolo di payback dispositivi medici di competenza degli anni 2019/2021 (ossia degli anni mancanti per recuperare il ritardo accumulato nell'applicazione della normativa sopra richiamata); la cifra che l'azienda è autorizzata ad iscrivere a bilancio preventivo è di € 45.533.141,85 esposta in tabella a pagina 11 delle Linee Guida.

Una sensibile riduzione dei ricavi, rispetto al consuntivo 2021, riguarda la mobilità attiva extra regionale; la Regione ha infatti autorizzato le aziende ad iscrivere un valore che parte dall'effettivo del 2021, ma il dato è stato poi modificato, dalla stessa Regione, poiché sono stati abbattuti i ricavi dei ricoveri (pubblici e privati) in modo da allineare il totale regionale al valore del riparto 2022 stabilito dall'Intesa del 21 dicembre 2022 e successiva delibera CIPE 8 febbraio 2023. Tutti gli importi della mobilità

sanitaria sono riassunti nell'allegato n. 6 alle Linee Guida.

Dal lato dei costi, nel redigere il preventivo 2023, l'Azienda ha tenuto conto dei vincoli imposti dalla Regione con le citate Linee Guida.

Per quanto riguarda i farmaci AIC e non AIC la Regione Toscana pone all'Azienda l'obiettivo di non superare i valori 2022 (i valori presi a riferimento sono quelli del CE IV trimestre 2022); mentre per i dispositivi medici, in considerazione dei rilevanti incrementi di prezzo concessi ai fornitori e per il fatto che per i dispositivi medici impiantabili attivi la spesa non può essere ridotta senza allungare i tempi di attesa per molti interventi chirurgici, le Linee Guida consentono alle Aziende di inserire nel bilancio preventivo un valore superiore fino all'8% di quello inserito nel CE IV trimestre 2022; per tutti gli altri dispositivi medici il valore stimato non può eccedere il 3% di quanto riportato nel CE IV trimestre 2022.

Un obiettivo particolarmente sfidante posto all'Azienda è quello della spesa per la farmaceutica convenzionata per la quale viene chiesto nell'esercizio 2023 di non superare € 101.146.418,00, come risulta dalla tabella a pagina 15 delle Linee Guida; in pratica viene richiesta una riduzione di circa 4,6 milioni rispetto al valore 2022.

Relativamente ad una delle voci di maggior impatto sul bilancio, il costo del personale dipendente, la Regione Toscana prefigura, per tutte le aziende sanitarie nel loro complesso, una convergenza numerica del personale dipendente verso il valore medio degli ultimi 6 anni e chiede quindi all'Azienda Toscana Sud Est una riduzione di € 4.525.000 rispetto al costo dell'anno 2022, esposto nella tabella a pagina 12 delle Linee Guida.

Preme evidenziare come nel bilancio preventivo 2023 l'impatto economico complessivo dell'emergenza sanitaria diventi decisamente inferiore rispetto ai tre precedenti esercizi grazie all'attenuamento degli effetti dovuti alla pandemia; al contrario purtroppo viene ad incidere negativamente sulle stime del bilancio preventivo il processo inflattivo dei prezzi di beni e servizi, di cui non possiamo conoscere l'evolversi futuro.

A tal proposito le Linee Guida stabiliscono un importo massimo complessivo per le spese di approvvigionamento energetico, tenendo conto che nel corso del 2022 tale componente di costi ha subito un forte incremento rispetto agli anni precedenti e che invece l'attuale andamento dei prezzi fa sperare in un costante ribasso delle tariffe di gas ed energia elettrica. Alla luce di quanto sopra esposto la Regione chiede all'Azienda di iscrivere nel preventivo 2023 l'importo massimo complessivo di € 33.457.357 per gli acquisti di carburanti, lubrificanti oltre ad utenze di fornitura di gas, energia elettrica e forniture di calore, come risulta dalla tabella a pagina 16 delle Linee Guida; l'obiettivo posto chiede in pratica all'Azienda una riduzione complessiva di € 9,724 milioni, pari a circa il 23% di quanto speso nell'esercizio 2022.

Nella Relazione del Direttore Generale e nella Nota Illustrativa al bilancio preventivo economico 2023 l'Azienda espone inoltre tutti gli altri obiettivi in materia di contenimento della spesa, indicati dalla legislazione nazionale e regionale, come ad esempio il tetto imposto dalla DGRT n. 1339/2022 agli acquisti di prestazioni da strutture sanitarie private accreditate (cfr. paragrafo n. 2.4 a pagina 15 delle Linee Guida), oppure il vincolo (preventivo 2023 non superiore al valore atteso 2022) relativamente sia ai costi delle convenzioni uniche (MMG-PLS-118) che a quelli per i medici specialisti ambulatoriali ex SUMAI (cfr. penultimo capoverso paragrafo 2.1, pagina 13 delle Linee Guida).

Nella Nota Illustrativa al bilancio preventivo economico 2023, a cui si rimanda, sono esposte le modalità di individuazione di tutte le poste di ricavo e di costo previste nel conto economico preventivo; viene inoltre rappresentato l'equilibrio della gestione dell'attività libero professionale intramoenia tramite apposito bilancio separato, redatto secondo i criteri stabiliti dalla DGRT n. 888/2008.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Considerando che il Bilancio di Esercizio 2022 adottato con Deliberazione n.832 del 25.07.2023 ha chiuso con una perdita pari ad € 60.529.580,00, il Collegio Sindacale invita l'Azienda a monitorare costantemente tutti i vari processi economici gestionali che, proprio per le considerazioni precedentemente espresse, potrebbero ulteriormente incidere in termini di incremento dei costi su quello che oggi è esposto nel Bilancio di previsione. Eventuali criticità dovranno essere prontamente segnalate anche a questo Collegio che comunque provvederà a garantire, per quanto nelle sue possibilità, una costante attenzione su quanto rappresentato.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: